

УТВЕРЖДЕНЫ

решением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
от 01.12.2025 № 27(622)/8п-КСП

Методические рекомендации

**«Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей
социально-экономического развития Иркутской области,
установленных документами стратегического планирования
(в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты
Иркутской области)»**

г. Иркутск

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	1
2. ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ И ПОРЯДКУ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ РЕАЛИЗУЕМОСТИ, РИСКОВ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ.....	3
3. ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ВОПРОСУ ОЦЕНКИ РЕАЛИЗУЕМОСТИ, РИСКОВ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ	6
3.1. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП	6
3.2. ОСНОВНОЙ ЭТАП	7
3.3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП.....	8
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	102
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	13
ПРИЛОЖЕНИЕ 3	14

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области, установленных документами стратегического планирования (в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты Иркутской области)» (далее – методические рекомендации) разработаны на основе положений Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» (далее – Закон Иркутской области № 55-ОЗ), стандартов и методических документов Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области, КСП), Стратегии развития КСП области на 2025-2030 годы.

1.2. При подготовке методических рекомендаций учтены положения «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»¹, стандартов внешнего государственного финансового контроля КСП области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СВФК-1, «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» СВФК-2, иных методических и методологических документов КСП.

1.3. Методические рекомендации разработаны в целях методического обеспечения реализации полномочий КСП области по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности по вопросу оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области, предусмотренных документами стратегического планирования, в пределах компетенции КСП.

1.4. Целью методических рекомендаций является определение общих требований, характеристик, процедур и предмета оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области, предусмотренных документами стратегического планирования, в том числе оценки соответствующих государственных программ.

1.5. Задачами методических рекомендаций являются:

- определение методики оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области;
- установление последовательности действий (основных этапов и процедур) по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области;
- установление требований к предоставлению результатов оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области.

1.6. При проведении оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области, предусмотренных документами стратегического планирования, сотрудники КСП области обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Российской

¹ Утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

Федерации о стратегическом планировании в Российской Федерации, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Иркутской области, Законом Иркутской области № 55-ОЗ, законодательством Иркутской области о стратегическом планировании в Иркутской области, бюджетным законодательством Иркутской области, иными законами и нормативными правовыми актами Иркутской области, стандартами КСП области, настоящими методическими рекомендациями и иными методическими документами КСП.

1.7. Понятия, используемые в методических рекомендациях, применяются в значениях, определенных в Федеральном законе от 26.08.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» и в Законе Иркутской области от 05.12.2014 № 145-ОЗ «Об отдельных вопросах осуществления стратегического планирования в Иркутской области».

В методических рекомендациях применяются следующие термины и определения:

стратегический аудит – вид внешнего государственного аудита (контроля), применяемый в целях оценки реализуемости, рисков и результатов достижения стратегических целей, а также оценки влияния внутренних и внешних условий на уровень достижения стратегических целей;

цели социально-экономического развития – определяемые качественными и (или) количественными характеристиками состояния социально-экономического развития, установленные документами стратегического планирования Иркутской области;

участники стратегического планирования (объекты стратегического аудита) – участники стратегического планирования, включая сформированные в их составе органы управления проектной деятельностью, а также иные органы и организации, в отношении которых КСП области вправе осуществлять внешний государственный финансовый контроль в пределах своих полномочий, установленных законодательством Российской Федерации и Иркутской области;

прямое государственное воздействие – фактическая деятельность участников стратегического планирования в рамках реализации своих функций и полномочий;

программно-целевой инструмент (далее – программа) – утвержденный участником стратегического планирования на определенный срок документ, определяющий цели социально-экономического развития и (или) разработанный для их реализации, содержащий мероприятия, финансовые и иные ресурсы, предусмотренные для достижения целей социально-экономического развития, включая различные сферы (отрасли);

целевые группы – группы граждан, организаций, позиционируемые участниками стратегического управления в качестве выгодоприобретателей от реализации программ и прямого государственного воздействия;

выгодоприобретатели – группы граждан, организаций, потребности или интересы которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются программой или прямым государственным воздействием;

непосредственный результат – конкретные продукты, формируемые вследствие реализации программ и (или) прямого государственного воздействия и возможные для использования выгодоприобретателями. К непосредственным результатам относятся продукты всех видов деятельности участников стратегического управления, в том числе материальные ценности (объекты инфраструктуры, оказанные услуги и т.д.) и нематериальные ценности (механизмы правового регулирования, интеллектуальные права и т.д.), продукты законотворческой деятельности;

конечный результат – совокупность значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования непосредственных результатов;

итоговые эффекты – планируемые или фактические средне- и долгосрочные социально-экономические изменения. К итоговым эффектам относятся широкомасштабные изменения общегосударственного характера (состояния общества, общественных отношений, экономики и социальной сферы, системы государственного управления).

2. Требования к содержанию и порядку организации проведения оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области

2.1. Контрольные или экспертно-аналитические мероприятия по осуществлению оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области проводятся на основании Плана деятельности КСП области на текущий год.

2.2. Ответственными за проведение соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия являются члены коллегии КСП области.

2.3. Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и непосредственное его проведение осуществляются в соответствии со стандартами КСП области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СВФК-1, «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» СВФК-2.

2.4. Объекты соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия определяются статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области может проводиться применительно к отдельным целям и/или вопросам предмета мероприятий.

2.5.1. **Оценка реализуемости стратегических целей** проводится для определения вероятности и возможности достижения стратегических целей посредством оценки соответствующих государственных программ как на этапе их разработки, так и в процессе их реализации. Оценка реализуемости стратегических целей также может включать оценку организационной зрелости (функциональности) системы управления соответствующей государственной программой.

2.5.2. **Оценка рисков достижения стратегических целей** включает анализ и оценку факторов, способных оказать негативное влияние на достижение стратегических целей, в том числе путем оценки документов стратегического планирования, разрабатываемых в рамках прогнозирования и целеполагания. Оценка рисков осуществляется в целях определения наличия и степени влияния внутренних и внешних условий (факторов) на достижение стратегических целей, включая, в том числе, оценку рисков соответствующих государственных программ или прямого государственного воздействия, направленных на их достижение.

2.5.3. **Оценка результатов достижения стратегических целей** проводится для установления и оценки непосредственных и конечных результатов, а также итоговых эффектов, запланированных или полученных в ходе реализации документов стратегического планирования, государственных программ и осуществления прямого государственного воздействия, направленных на достижение стратегических целей. Оценка результатов достижения стратегических целей среди прочего включает:

- оценку достижения (возможности достижения) по итогам реализации государственной программы намеченных конечных результатов;

- оценку того, стали (станут) ли результаты государственной программы причиной значительных непреднамеренных изменений в сферах, затрагивающих интересы целевых групп и выгодоприобретателей;

- оценку того, в какой степени государственные программы или проекты государственных программ дублируют или противоречат другим государственным программам или отдельным действиям в рамках планируемого или реализуемого прямого государственного воздействия;

- оценку надежности и актуальности показателей непосредственного результата, конечного результата и итогового эффекта государственной программы или проекта государственной программы, достоверности их фактических или целевых значений соответственно.

2.5.4. Цели и/или вопросы мероприятия также могут быть направлены на оценку таких параметров, как целевые и прогнозные значения социально-экономического развития, предусмотренные государственными программами, включая документы стратегического планирования, разрабатываемые в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования, риски и значимость деятельности участников стратегического управления, актуальность государственных программ для достижения стратегических целей, обоснованность стратегических целей и результатов, согласованность формируемой или сформированной системы стимулов, взаимная непротиворечивость и взаимодополняемость стратегических целей, прямых государственных воздействий и результатов, прямое причинно-следственное влияние прямых государственных воздействий на достижение стратегических целей, широта охвата распространенности результатов государственных программ и прямого государственного воздействия с точки зрения территориального или отраслевого охвата, охвата различных целевых групп, устойчивость фактических или ожидаемых результатов и эффектов в долгосрочном периоде.

Также в процессе постановки целей и формулирования вопросов мероприятия могут быть определены иные аспекты аудита (контроля) с учетом специфики сферы (предметной области), в которой осуществляет свою деятельность объект(ы) аудита (контроля).

2.5.5. К целям и вопросам анализа также относятся оценки планируемого (фактического) межотраслевого и (или) межведомственного влияния на конечные результаты и итоговые эффекты соответствующих государственных программ и государственной бюджетной политики в соответствующих сферах.

2.6. Предметом соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия является процесс достижения целей социально-экономического развития Иркутской области, в том числе:

1) актуальные и прогнозируемые проблемы социально-экономического развития и их причины, ожидания целевых групп, связанные с достижением стратегических целей;

2) проекты программ, действующие и реализованные программы, деятельность участников стратегического управления по их инициированию (разработке), реализации и завершению, а также ожидаемые и фактические результаты программ (непосредственные результаты, конечные результаты, итоговые эффекты);

3) состояние отдельных элементов системы государственного управления, включая функционирование управленческих, финансово-бюджетных, информационно-телекоммуникационных, правовых и иных элементов системы государственного управления, а также сферы развития и укрепления финансовой системы.

2.7. В рамках соответствующего мероприятия также оценивается планируемая или фактическая деятельность объекта аудита (контроля), направленная на достижение

стратегических целей, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации, законодательством Иркутской области.

2.8. По вопросам мероприятия необходимо сформировать развернутое представление (знание) о деятельности участников стратегического управления, а также об условиях, о предпосылках, причинах, возможных и ожидаемых последствиях такой деятельности. Данный вид знаний должен приобретаться в рамках каждого конкретного мероприятия по оценке реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области.

2.9. Документирование действий, обеспечивающих получение достаточных и надлежащих аудиторских доказательств (аудиторских процедур), и их результатов для обоснования применения профессионального суждения в стратегически важных или потенциально субъективных (сложных) вопросах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия должно проводиться в рамках формирования рабочей документации.

2.9.1. Особенности сбора аудиторских доказательств базируются на следующих принципах:

- преобладание аналитических доказательств;
- вовлечение (при необходимости) иных органов и организаций, внешних экспертов для получения аудиторских доказательств;
- воспроизводимость аудиторских доказательств, то есть можно ожидать, что другие сотрудники КСП получают аналогичные аудиторские доказательства и сделают аналогичные выводы.

2.9.2. Формируемые доказательства должны быть достаточными, достоверными и относящимися к делу.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы в отчете (заключении) о результатах проведенного мероприятия.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения мероприятия. При оценке достоверности доказательств следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно инспекторами, полученные из внешних источников и представленные в форме документов.

Доказательства, используемые для подтверждения выводов, считаются относящимися к делу, если они имеют логическую связь с такими выводами.

2.9.3. Доказательства не являются достаточными, если использование доказательств несет неприемлемо высокий риск, который может привести к неверным выводам, либо доказательство не предоставляет разумной основы для достижения целей стратегического аудита, формирования результатов и выводов.

2.9.4. Следующие подходы могут быть использованы при оценке достаточности доказательств:

- чем выше аудиторский риск, тем выше требования к количеству (достаточность) и качеству (насколько являются надлежащими) доказательств;
- наличие большого количества аудиторских доказательств не компенсирует недостаток уместности, валидности или надежности;
- обычно требуется больше аудиторских доказательств, когда представители объекта аудита (контроля) имеют другое (отличное от мнения сотрудника КСП) мнение.

2.10. На всех этапах соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия важно соблюдать принцип существенности – это уровень важности и

значительности вопросов, выводов, результатов, а также включаемых в итоговые документы по результатам мероприятия предложений (рекомендаций).

2.10.1. Результаты и выводы считаются существенными, если они соответственно по отдельности или в совокупности могут оказать влияние на принятие конкретных управленческих решений или изменение процедур их принятия.

2.10.2. Существенность предложений (рекомендаций), выдаваемых объектам аудита (контроля) и иным заинтересованным органам и организациям по итогам мероприятий, определяет востребованность, а также вероятность их практического применения адресатом в работе, в том числе предполагающего изменение конкретных управленческих решений или процедур их принятия.

2.10.3. Существенность при определении оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области может содержать количественные и качественные аспекты. К количественным аспектам могут относиться, например, вопросы соотношения ожидаемых результатов от реализации предложений (рекомендаций) и затрат на их реализацию. К качественным аспектам существенности могут относиться, например, вопросы потенциальной социально-экономической значимости исполнения рекомендаций для целевых групп.

2.11. На всех этапах контрольного или экспертно-аналитического мероприятия руководитель мероприятия (во взаимодействии с инспекторским составом рабочей группы, группы исполнителей) должен просчитывать аудиторские риски, связанные с вероятностью того, что сформулированные в отчете (акте, заключении) выводы и предложения (рекомендации) могут оказаться ненадлежащими (неверными или неполными), не представляющими ценности для пользователей, то есть не содержащими информацию, которая бы способствовала достижению (повышению достижимости) стратегических целей.

2.11.1. Существует аудиторский риск того, что при проведении мероприятия существенные недостатки не будут обнаружены; на основе собранных аудиторских доказательств будет сделан неверный вывод, в частности о реализуемости стратегических целей, результативности мер, принимаемых для их достижения, или не будут выявлены, или будут некорректно выявлены и оценены риски достижения стратегических целей.

2.11.2. Аудиторский риск может быть уменьшен вследствие таких действий, как, например, увеличение объема аудиторских процедур, в том числе за счет увеличения количества инспекторов или привлечения внешних экспертов, изменения в ходе проведения мероприятия методов для получения аудиторских доказательств.

3. Этапы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросу оценки реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области

Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития Иркутской области в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проводится в три этапа:

- 1) подготовительный этап;
- 2) основной этап;
- 3) заключительный этап.

3.1. Подготовительный этап

3.1.1. Подготовительный этап мероприятия состоит в предварительном изучении предмета мероприятия.

Предварительное исследование на подготовительном этапе помогает определить наиболее ценную информацию и имеющиеся данные о предмете аудита (контроля) и его аспектах, подобрать необходимые методы для анализа, тем самым оптимизировать границы и объем аудиторских процедур.

Особое значение на подготовительном этапе имеют анализ доступности (включая необходимый формат, состав, уровень агрегации), надежности данных для целей проведения мероприятия, уточнение процедур сбора (методологии расчета) и хранения данных в течение периода проведения мероприятия, оценка того, позволяют ли данные и методы их анализа получить ответ, соответствующий вопросам мероприятия, обеспечить необходимый охват предмета мероприятия.

3.1.2. По итогам предварительного исследования может составляться матрица подготовительного этапа стратегического аудита (далее – матрица дизайна), где описываются и увязываются между собой гипотезы мероприятия, критерии аудита, методы сбора и анализа и их ограничения, предварительные результаты, выводы и рекомендации в развитие соответствующих целей и вопросов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Для удобства указанные элементы систематизируются в табличной форме в виде матрицы дизайна, которая включается в рабочую документацию (приложение 1).

Валидация (проверка полноты, корректности, логической связанности элементов) матрицы дизайна должна быть проведена путем сбора комментариев и предложений по ее улучшению от участников мероприятия. При необходимости, к обсуждению могут привлекаться иные сотрудники КСП области, внешние эксперты.

Валидация матрицы дизайна проводится в целях:

- проверки качества выбранных методов, включая проверку доступности и надежности источников информации и данных, приоритизацию вопросов и гипотез;
- представления разнообразных независимых и экспертных мнений по целям и вопросам мероприятия, включая наличие возможных потенциальных направлений исследований (анализа).

3.1.3. При формировании и утверждении программы мероприятия может осуществляться подготовка и утверждение рабочего (календарного) плана проведения мероприятия (приложение 2).

Порядок подготовки и утверждения рабочего (календарного) плана проведения мероприятия определен стандартами КСП области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СВФК-1, «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» СВФК- 2 соответственно.

3.2. Основной этап

3.2.1. В процессе сбора фактических данных и информации на основном этапе, как правило, проводится значительный объем аналитических процедур, изучаются данные и результаты проведенных ранее мероприятий.

Использование данных из различных источников повышает надежность результатов, выводов и рекомендаций. С возрастанием сложности вопроса стратегического аудита возрастает потребность в использовании не одного, а нескольких способов (методов) для ответа на него и использовании нескольких источников информации и данных. Для таких ситуаций следует применять комбинацию из не менее чем трех различных методов сбора, анализа, обработки и интерпретации данных (информации) в целях всестороннего независимого подтверждения результатов (метод триангуляции).

3.2.2. Результаты и информация, полученные в ходе стратегического аудита, а также сформулированные выводы и рекомендации в разрезе каждого вопроса мероприятия могут

быть систематизированы в табличной форме в виде матрицы результатов стратегического аудита (далее – матрица результатов), представляющей собой элемент рабочей документации для сбора основных составляющих частей отчета (заключения) в структурированном виде.

Матрица результатов позволяет сформировать единое понимание результатов стратегического аудита (приложение 3).

3.2.3. В ходе проведения стратегического аудита, обнаруженные факты сравниваются с выбранными критериями, наблюдаемые различия представляют собой подтвержденные доказательствами результаты.

3.2.4. После характеристики результатов необходимо определить причины и последствия наблюдаемой стратегической результативности (или иного критерия). Как правило, данные процедуры проводятся в завершение основного этапа, но, в зависимости от сложности предмета и особенностей получения аудиторских доказательств, анализ может проводиться и на заключительном этапе.

3.2.5. Валидация матрицы результатов проводится по аналогии с валидацией матрицы дизайна в целях обсуждения основных результатов и выводов, достаточности аудиторских доказательств, адекватности выбранных методов анализа и уместности предложений (рекомендаций).

3.2.6. В рамках основного этапа мероприятия его участники должны составлять (сбирать) рабочую документацию в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обоснования профессионального суждения. Рабочая документация должна быть достаточно детализирована, чтобы позволить пользователю, компетентному в вопросах предмета стратегического аудита, понять его результаты, проведенные процедуры, полученные доказательства и сделанные выводы.

Форма, содержание и объем рабочей документации зависят от применявшихся методов осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности, сложности предмета стратегического аудита, характера выполняемых процедур, выявленных рисков, значимости полученных доказательств, необходимости документирования тех или иных результатов или обоснования выводов, которые не очевидны из собранных доказательств, масштабов применения профессионального суждения при проведении работ или оценки их результатов, а также применявшейся методологии при проведении стратегического аудита.

3.2.7. По результатам основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением стратегического аудита оформляется отчет или заключение в соответствии со стандартами КСП области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СВФК-1, «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» СВФК- 2.

3.3. Заключительный этап

3.3.1. При подготовке отчета (заключения) о результатах мероприятия необходимо ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

3.3.2. Краткое описание методов на основании подготовленных матрицы дизайна и матрицы результатов (в случае их применения) может быть включено в отчет (заключение) по результатам стратегического аудита как самостоятельный раздел (приложение). В этой части отчета (заключения) может быть описано, как выполненные аудиторские процедуры позволили достичь целей мероприятия, включая описание методов сбора данных, анализа данных, формирования аудиторских доказательств и пр. В этой части также могут быть

описаны допущения, сделанные при проведении стратегического аудита (например, построение выборок, применяемые методы, используемые критерии, а также ограничения методов и т.п.).

3.3.3. В отчете (заключении) могут быть дополнительно описаны ограничения и степень неопределенности, связанные с надежностью и достоверностью использованных данных в том случае, если данная информация важна для выводов и рекомендаций и данное описание необходимо, чтобы избежать неверной трактовки содержания отчета (заключения) его пользователями.

3.3.4. Подробность изложения информации должна быть достаточной для обеспечения понимания осведомленными пользователями отчетов (заключений) того, как рабочая группа (группа исполнителей) достигала цели/целей стратегического аудита.

3.3.5. Содержащиеся в отчете (заключении) выводы представляют большую ценность, если они ведут к системным (приоритетным) рекомендациям, убеждающим пользователей отчета (заключения) в необходимости принятия конкретных управленческих решений и выполнения необходимых действий.

3.3.6. Системные (приоритетные) рекомендации по итогам стратегического аудита должны быть ориентированы на улучшения в конкретной области, быть достаточными для устранения причин и условий выявленных проблем.

3.3.7. Качественные рекомендации являются адресными (адресованы объекту стратегического аудита, иным органам и организациям, обладающим полномочиями принимать решения и действовать), конкретными, реализуемыми, контролируруемыми и экономически эффективными.

Примерная форма матрицы подготовительного этапа (матрицы дизайна)
стратегического аудита

Матрица подготовительного этапа (матрица дизайна)

(наименование мероприятия)

Гипотеза	Критерий*	Методы	Ограничения	Предварительные результаты	Предварительные выводы	Предварительные рекомендации
Цель 1 Вопрос 1 - вопрос, на который предполагается ответить в ходе экспертно-аналитического мероприятия (конкретный, нейтральный, на него реалистично получить ответ)						
Предположение, которое проверяется в ходе мероприятия	Правило, эталон для принятия решения по оценке	Описание метода (набора методов), который используется для ответа на каждый вопрос	Описание ограничений применяемых методов сбора и анализа данных	Предварительное описание результата	Описание потенциальных выводов по каждой цели на основе ожидаемых результатов	Предварительное описание рекомендаций
Цель 1 Вопрос 2						
...
Цель 2 Вопрос 1						
...

Руководитель
мероприятия

ИО Фамилия

*Базовые критерии установлены стандартами КСП области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» СВФК-1, «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» СВФК- 2 соответственно.

Приложение 2

Примерная форма рабочего (календарного) плана проведения контрольного/экспертно-аналитического мероприятия

Рабочий (календарный) план
 проведения контрольного/экспертно-аналитического мероприятия

_____ (наименование мероприятия)

Объекты мероприятия (из программы)	Цели мероприятия (из программы)	Вопросы мероприятия (из программы)	Гипотезы (риски)	Содержание работы (перечень процедур)	Исполнители	Даты		
						Начала работы	Окончания работы	Представления материалов для подготовки отчета (заключения)
	1.	1) 2) ...						
	2.	1) 2) ...						

Руководитель мероприятия

И.О. Фамилия

С рабочий (календарным) планом
 ознакомлены:

Члены рабочей группы
 (группы исполнителей), должности

И.О. Фамилия

Матрица результатов (по каждому вопросу мероприятия)

Результат (Р) = ...					Хорошие практики	Рекомендации и	Потенциальная ценность результатов и рекомендаций
факты (Ф)	критерий (К)	доказательство (Д)	первопричины (П)	последствия			
<p>Наиболее важные факты, выявленные на основном этапе мероприятия</p> <p>"Как есть"</p>	<p>Правило, эталон для принятия решения по оценке</p> <p>"Как должно быть"</p>	<p>Методы анализа данных и полученные по итогам аудиторские доказательства</p>	<p>Причины различий между обнаруженными фактами (Ф) и критерием (К)</p>	<p>Последствия, связанные с первопричинами (П) и соответствующими результатами (Р)</p> <p>(мера актуальности результата)</p>	<p>Действия, приводящие к высокой результативности</p>	<p>Действия, направленные на устранение наиболее важных первопричин (П)</p>	<p>Улучшения, ожидаемые в результате выполнения рекомендаций (предпочтительно количественная и/или качественная оценка)</p>

Руководитель мероприятия

И.О. Фамилия